

PROPUESTA DE MODELO PARA LA ELABORACIÓN DE INFORME DE
SOSTENIBILIDAD PARA MIPYMES EN COLOMBIA

ANDRÉS JULIAN SARMIENTO ALBARRACIN
ZAIRA MONICA ROJAS MESA

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA-UPTC
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
TUNJA
2017

PROPUESTA DE MODELO PARA LA ELABORACIÓN DE INFORME DE
SOSTENIBILIDAD PARA MIPYMES EN COLOMBIA

ANDRÉS JULIAN SARMIENTO ALBARRACIN
ZAIRA MONICA ROJAS MESA

Trabajo de grado en la modalidad de monografía

Directora:
Esp. GRACIELA MEDINA SALAZAR
Contador Público

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA-UPTC
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
TUNJA
2017

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION.....	8
1. ASPECTOS GENERALES DE LA MONOGRAFÍA	9
1.1 TEMA.....	9
1.2 TITULO	9
1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	9
1.4. OBJETIVOS.....	11
1.4.1 Objetivo general	11
1.4.2 Objetivos específicos.....	11
1.5 JUSTIFICACIÓN.....	11
1.6 MARCO DE REFERENCIA	13
1.6.1 Marco Teórico.....	13
1.6.1.1 Reseña histórica.....	13
1.6.1.2 Teorías de responsabilidad social	15
1.6.1.2 Herramientas para la comunicación sobre RSE	18
1.6.2. Marco Conceptual	21
1.6.3. Marco Legal.....	24
1.7 METODOLOGÍA	28
1.7.1 Tipo de estudio	28
1.7.2 Diseño metodológico	29
1.7.3 Fuentes de información	29
1.7.4 Población y muestra	30

2. EXPOSICION DE RESULTADOS DEL ESTUDIO.....	31
2.1 CARACTERIZACIÓN DE MIPYMES Y MODELOS DE RSE.....	31
2.1.1 Caracterización de las Mipymes en Colombia.....	31
2.1.1.1 Distribución espacial y sectorial.....	32
2.1.1.2 Otras características de las Mipymes.....	34
2.1.2 Características de principales modelos internacionales sobre RSE	37
2.1.2.1 Estándar ISO 26000	37
2.1.2.2 Global Reporting Initiative – G4.....	39
2.1.2.3 Pacto mundial de la Naciones Unidas	42
2.1.2.4 Comparación de modelos internacionales de comunicación en RSE....	43
2.2 MODELO DE INFORME DE SOSTENIBILIDAD	46
2.3 VALIDACION DEL MODELO DE INFORME DE SOSTENIBILIDAD.....	49
2.3.1 Presentación de la empresa	49
2.3.2 Implementación y evaluación del modelo.	50
2.3.3 Publicación del informe.....	50
3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES FINALES	51
4. BIBLIOGRAFÍA E INFOGRAFÍA.....	53
ANEXO.....	57

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla No. 1 Herramientas de comunicación sobre RSE	18
Tabla No. 2 Clasificación de las empresas en Colombia	23
Tabla No. 3 Normativa internacional.....	24
Tabla No. 4 Normativa nacional.....	25
Tabla No. 5 Matriculas activas de Mypimes 2016.....	32
Tabla No. 6 Materias fundamentales de RSE - ISO 26000.....	38
Tabla No. 7 Contenidos básicos generales	41
Tabla No. 8 Categorías específicas y aspectos de la guía	41
Tabla No. 9 Semejanzas entre los modelos internacionales de RS.....	44
Tabla No. 10. Propiedades relevantes de modelo informe de sostenibilidad.....	47

LISTA DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico No. 1 Concentración geográfica 2015	33
Gráfico No. 2 Distribución de empresas por sector y tamaño - 2014.....	33
Gráfico No. 3 Factores internos de éxito para las pymes	35

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura No. 1 Composición empresarial 2015.....	31
Figura No. 2 Matriz DOFA de responsabilidad social empresarial en Mipymes.....	36
Figura No. 3 Estructura ISO 26000.....	38
Figura No. 4 Estructura GRI 4.....	40
Figura No. 5 Principios del Pacto mundial	43

INTRODUCCIÓN

Las empresas no se limitan a la búsqueda de objetivos netamente financieros, sino que tienen propósitos enfocados al cuidado del medio ambiente y de los grupos de interés con que se relacionan, construyendo una visión a largo plazo que favorece el desarrollo sostenible.

Este trabajo tiene el propósito de diseñar un modelo uniforme y preciso para la elaboración de informes de sostenibilidad, adaptados de acuerdo a las necesidades de las micro, pequeñas y medianas empresas en Colombia, que al mismo tiempo este bien estructurado y sea sencillo de implementar, ya que los modelos actuales tienen un mayor enfoque en las grandes organizaciones, dejando fuera de contexto a las entidades que no posean los suficientes recursos para contar con el asesoramiento de personal especializado en la preparación de documentos sobre responsabilidad social empresarial.

Para lograr este fin, se analizarán los modelos elaborados por distintas instituciones internacionales en ámbitos de RSE y se estudiarán con profundidad las características de las Mipymes en Colombia, de tal manera que el modelo propuesto de respuesta a las necesidades de este tipo de compañías en materia económica, social y medio ambiental. El modelo será implementado y puesto a prueba para evaluar su capacidad como herramienta de comunicación y gestión empresarial.

1. ASPECTOS GENERALES DE LA MONOGRAFÍA

1.1 TEMA

Los informes de sostenibilidad como una herramienta integral para la gestión de la información y el desarrollo sustentable a largo plazo, por parte de las micro, pequeñas y medianas empresas en Colombia

1.2 TITULO

Propuesta de modelo para la elaboración de informe de sostenibilidad para Mipymes en Colombia.

1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) representan un 96,4% del tejido empresarial colombiano¹, por lo cual son actores fundamentales en la generación de empleo y el desarrollo económico del país. Sin embargo, estas organizaciones especialmente las de tamaño más pequeño, se caracterizan por tener limitaciones en cuanto a capital, acceso a tecnología, procesos estandarizados y participación en comercio internacional.

Según la CEPAL uno de los principales obstáculos de las pymes son las asimetrías e insuficiencias de información². Este problema no sólo se refleja en el ámbito financiero ya que también existen dificultades en cuanto a la

¹ GRIMALDO, Lizzett. El acceso de las MIPYMESSS colombianas al mercado de bienes y servicios públicos. La contratación pública Como instrumento para su fomento. Universidad de Salamanca, 2014. http://buengobierno.usal.es/revista/docs/70_2014_Lizzet_Grimaldo.pdf

² CEPAL. Perspectivas económicas de América Latina. 2013. [En línea]. [Consultado 07 mayo. 2016]. Disponible en: http://www.cepal.org/cgi-bin/getProd.asp?xml=/publicaciones/xml/4/48374/P48374.xml&xsl=/publicaciones/ficha.xsl&base=/publicaciones/top_publicaciones.xsl

preparación de los informes de sostenibilidad, lo cual impide que este segmento de empresas emprenda iniciativas de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) y se conviertan en negocios sostenibles, con mayor equilibrio y crecimiento económico, social y ambiental, lo cual se ve traducido en entidades menos competitivas.

Algunas Mipymes buscan la rentabilidad necesaria para mantenerse en el mercado, pero descuidan estrategias basadas en contribuir a la sociedad y al entorno que las rodea, una gestión poco eficiente que afecta su desempeño, las acciones en favor del medio ambiente y en general el desarrollo social debido a su importancia en el entorno productivo del país.

Los modelos de informes de sostenibilidad que existen actualmente tienen varias críticas entre ellas su compleja implementación, ya que no proporcionan orientación suficiente a la hora de elaborar los reportes de RSE, además, los indicadores que emplean no dan respuesta clara a la situación de las Mipymes colombianas.

Por esta razón, las Mipymes requieren de un modelo de informe de sostenibilidad que sea claro, completo y detallado como una herramienta de gestión en la comunicación de RSE.

FORMULACION DEL PROBLEMA

¿Cómo lograr un informe que sea efectivo y fácil de aplicar a la hora de evaluar el desempeño de la responsabilidad social empresarial?

1.4. OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo general

Diseñar un modelo de informe de sostenibilidad para micro, pequeñas y medianas empresas en Colombia.

1.4.2 Objetivos específicos

- Identificar las características de las micro, pequeñas y medianas empresas en Colombia y de los modelos internacionales de comunicación sobre responsabilidad social empresarial (RSE) como la ISO 26000 y el Global Reporting Initiative (GRI) 4.
- Diseñar un modelo de informe integrado de sostenibilidad útil para las Mipymes en Colombia.
- Validar el modelo de informe de sostenibilidad para evaluar su capacidad como medio de información transparente y herramienta de gestión de desempeño de las Mipymes.

1.5 JUSTIFICACIÓN

Actualmente las organizaciones deben tomar decisiones sostenibles que favorezcan tanto a su negocio como a la sociedad, para esto necesitan reportes integrales con información que permita medir y gestionar el cumplimiento de sus metas económicas, sociales y ambientales.

Los informes integrales muestran el compromiso y transparencia de una empresa, mejoran la rendición de cuentas e identifican los aspectos relevantes

de su operación, además permiten afianzar los vínculos con los grupos de interés relacionados y favorecen el acceso a nuevos mercados.

El aprovechamiento de la información en la gestión de la responsabilidad social empresarial conduce al crecimiento económico, a la elevación de la calidad de vida y al bienestar social. Sin embargo, muy pocas micro, pequeñas y medianas empresas preparan esta clase de reportes, bien sea por falta de conocimiento o la limitación de sus recursos.

Por esta razón, un modelo para la preparación de reportes de sostenibilidad, sencillo, detallado y fácil de implementar se convierte en una valiosa herramienta para el cumplimiento de los objetivos empresariales. Es una inversión intangible que genera motivación por parte de los trabajadores, comunicación con sus grupos de interés, utilización eficiente y responsable de los recursos medioambientales, lo cual se ve traducido en ventajas financieras producidas por una mayor productividad laboral o la posibilidad de contar en un futuro con los recursos naturales.

La contabilidad como ciencia social debe dar respuesta a las nacientes necesidades de información, facilitando el diseño de reportes que faciliten la gestión financiera, social y ambiental, generando así una óptica distinta para la toma de decisiones que contribuya al desarrollo en los distintos entornos empresariales.

Este trabajo puede ser tomado como referente en el diseño de informes de sostenibilidad que integren los procesos relevantes de la entidad profundizando el enfoque integral de las instituciones o para llevar a cabo investigaciones que busquen reorientar las necesidades de las organizaciones para que estas sean sostenibles al largo plazo.

Desarrollar este tipo de trabajos permite además adquirir conocimientos y destrezas para medir y reportar el desempeño de las empresas de manera integral.

1.6 MARCO DE REFERENCIA

1.6.1 Marco Teórico

1.6.1.1 Reseña histórica

En el siglo XX se vio reflejada la conciencia global y la necesidad de superar el modelo económico actual que tiene un enfoque netamente financiero, en el cual la economía está bien cuando crece el producto interno bruto, pero no tiene en cuenta su costo en términos ambientales y sociales, lo que consideran muchos es insostenible, ya que como plantean Donella Meadows, Dennis Meadows y Jorgen Randers (1994), en su libro *Más allá de los límites del crecimiento* “una sociedad sostenible es aquella que tiene en marcha mecanismos de información, sociales e institucionales”³.

Debido a esto, se empezaron a desarrollar filosofías y conceptos que buscaban equilibrar la parte económica y social, uno de los conceptos con más relevancia fue el que planteo el informe de las Naciones Unidas coordinado por Gro Harlem Brundtland (1987), que propuso el término “desarrollo sostenible”⁴, y lo define como aquel que permite “satisfacer nuestras necesidades actuales sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer las suyas”⁵, este modo de pensar permitió a las personas llevar a cabo estrategias para establecer y medir los daños de forma cuantitativa y cualitativa como un primer paso de un plan de acción para reducir y controlar los efectos negativos provocados a la sociedad y al medio ambiente.

³ MEADOWS, Donella, MEADOWS, Dennis y RANDERS, Jorgen. *Más allá de los límites del crecimiento: transición hacia un sistema sostenible*. Madrid: El país S.A/Aguilar S.A de ediciones Juan Bravo, 3 ed. 1994 p 149.

⁴ BRUNDTLAND, Gro Harlem. *informe de la comisión mundial sobre el medio ambiente y el desarrollo: nuestro futuro común*, Oslo, 1987.

⁵ Ibid.

Adicional al informe Brundtland se dan varios hechos que ayudan a sensibilizar no solo a las personas sino a las sociedades como fueron: la Conferencia de la ONU en Estocolmo (1972), el Tratado de Kyoto (1997), el nacimiento de varios grupos civiles, las iniciativas formales empresariales, las Directrices de la OCDE o el Pacto Mundial lo que ayudo a posicionar y construir el término Responsabilidad Social Empresarial (RSE).

Hay organizaciones que instruyen acerca de cómo tratar estos temas sociales, exclusivamente para las empresas, como son el Global Reporting Initiative (GRI) y la International Organization for Standardization (ISO) con la ISO 26000, los cuales establecen parámetros para evaluar los resultados empresariales y responder a los continuos cambios de los mercados.

El concepto de RSE está motivado por la búsqueda de cambio en la forma como se hacen los negocios en todo mundo, reconociendo que tener en cuenta los costos medio ambientales y sociales no solo favorece a los grupos de interés sino puede contribuir a la generación de valor por parte de los propietarios de las organizaciones, al respecto Antonio Vives y Estrella Peinado señalan; “La RSE no es sólo rentable, es necesaria para mejorar la competitividad de las empresas y contribuir a mejorar la vida de muchas personas”⁶, señalan además:

Las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) que participan en las economías de la región son, a pesar de las dificultades a las que se enfrentan en Latinoamérica, socialmente responsables, quizás de una forma diferente a las empresas de mayor tamaño. No las llaman RSE pero realizan prácticas responsables dentro y fuera de las empresas. Son activas principalmente con las comunidades y los recursos humanos y en menor medida en actividades que tienen que ver con el medioambiente,

⁶ PEINADO, Estrella, VIVES Antonio. La responsabilidad social de la empresa en América latina. New York: Vara editores, 2011 p. 80.

con alguna excepción de ahorro de consumo de recursos (agua y energía)⁷.

1.6.1.2 Teorías de responsabilidad social

La responsabilidad social empresarial da paso a muchas teorías, entre las más importantes están:

Teorías instrumentales: sus principales impulsores son Friedman (1970), Murray y Montanary (1986), Litz (1996), y Porter y Kramer (2002).

Este tipo de teorías apuntan a que la responsabilidad social tiene que recaer sobre individuos y no sobre las empresas como tal, enfatiza Friedman “La responsabilidad del ejecutivo es manejar los negocios de acuerdo a sus deseos, que generalmente es ganar tanto dinero como sea posible, cumpliendo con las reglas básicas de la sociedad, tanto las establecidas en las Leyes como aquellas plasmadas en las costumbres éticas”⁸, debe ser diferenciada la función socioeconómica del propósito económico de la organización, la empresa es un agente generador de riqueza para los accionistas, realizar acciones socialmente responsables impone una injusta y costosa carga hacia los accionistas por actos exclusivamente caritativos⁹.

Otra justificación para esta teoría es que la responsabilidad social solo es aceptada, si genera un efecto positivo en el valor de la empresa como marketing o una ventaja competitiva.

Teorías integradoras: sus principales exponentes son Carroll (1979), Jones (1980), Vogel (1986) y Wicox (2005).

⁷ Ibid., p. 76.

⁸ FRIEDMAN, Milton. The social responsibility of business is to increase its profits. The New York Times Magazine. 1970

⁹ Ibid.

Esta teoría se basa en que las empresas están regidas por un código de conducta, Leyes y políticas públicas que se establecen en sociedad, la forma como las organizaciones actúan depende de la ética y los reglamentos de cada comunidad en particular, puesto que estas al igual que las personas, obedecen a unas reglas generales un contrato social y en caso de romperlo habrán implicaciones, en las empresas sería el fracaso como dan a entender Paul Capriotti y Francisca Schulze en su libro *responsabilidad social empresarial* “La sociedad puede revocar el contrato social con una organización, por medio de diversas evidencias: los consumidores pueden dejar de comprar productos de dicha compañía o la comunidad puede activamente manifestarse en contra de la organización. Así, la supervivencia de la organización se verá amenazada si la sociedad considera que la organización no está cumpliendo con su contrato social”¹⁰, según esta teoría para evitar esto, las entidades deberán integrar de forma voluntaria aspectos económicos, legales y éticos en la forma como hacen sus negocios para fomentar un auto control y una cultura altruista.

Teorías políticas: los promotores son Davis (1960), Donaldson y Dunfee (1994), y Wood y Logson. Se basan en el poder social, afirma que entre mayor tamaño tiene la empresa más se afecta el medio donde se desenvuelve, esta influencia genera en las organizaciones una gran responsabilidad donde además de existir objetivos económicos debe pensarse en balancear de forma justa los intereses de la comunidad, para que todos los participantes de esta relación salgan beneficiados. Esta teoría también contempla que la empresa puede tener un efecto no tan positivo en la sociedad y considera que es labor del estado imponerse dejando de lado el carácter de voluntariedad.

Teoría de los stakeholders y del bien común: se basa en la responsabilidad ética y voluntaria que tienen las empresas, contempla un grado de adaptación

¹⁰.CAPRIOTTI, Paul y SCHULZE, Francisca. Responsabilidad Social Empresarial. Santiago de Chile: Colección Libros de la Empresa, 2010, p. 21.

a las necesidades de los grupos de interés que se han modificado dentro y fuera de la empresa como señalan Hernández, Medina y Ramírez:

Hay que señalar a algunos de los partícipes que se suponían (identificados por la sociedad), como los únicos que importaban a las empresas, tales como: propietarios de los bienes tangibles o intangibles, empleados, estado, clientes. Actualmente, la consideración de éstos se ha extendido para contemplar también a otros participantes (identificados por la organización) como proveedores, competidores, consumidores, comunidades, sociedad, bancos, gobiernos locales, abastecedores, corporaciones industriales o comerciales (nacionales y extranjeras), sindicatos, gobiernos extranjeros, generaciones aún sin nacer y hasta especiales casos de vida animal y vegetal¹¹

De manera individual y colectiva, por que como afirma Antonio Argandoña “la sociedad completa lo que el individuo no puede alcanzar, porque permite el desarrollo humano de los individuos mucho más allá de lo que los organismos lograrían en soledad”¹², esta afirmación evidencia el potenciamiento que los seres humanos tienen al buscar objetivos en común con otras personas, para la consecución de estos fines, las organizaciones y los individuos están necesitados de una buena comunicación como los informes financieros y de sostenibilidad que presentan las empresas, que desarrolle una armonía capaz de permitir la toma de decisiones en base al desarrollo sostenible, buscando satisfacer carencias Encontradas y solucionar conflictos que se puedan presentar.

Teorías sobre la ética y la moral en los negocios: principales exponentes son Freeman (1980), Kaku (1997), Annan (1999) y Chomail y Majluf (2007). Esta

¹¹ HERNÁNDEZ, Ana, MEDINA, Laura Y RAMÍREZ, Javier. Teorías sobre la Responsabilidad Social de la Empresa (RSE). Guadalajara, Universidad de Guadalajara, p. 3 grado. [En línea]. [Consultado 07 mayo 2016]. http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbiental/resumenes/Medina_Teor%C3%ADas_sobre_la_responsabilidad.pdf

¹² ARGANDOÑA, Antonio. Teoría de los stakeholders y del bien común. Barcelona: Universidad de Navarra, 1998. p. 2.

teoría prioriza los aspectos morales y éticos sobre los económicos, destacando el servicio a la sociedad, dándole sustentabilidad a las actividades empresariales, con relación a valores éticos y espirituales, promoviendo la prosperidad en todo ámbito, siendo agentes gestores de cambio a nivel social evitando calamidades tal como lo dice Ryuzaburo Kaku “si las empresas gestionan sus negocios con el único objetivo de ganar más dinero, pueden llevar al mundo a la ruina económica, medioambiental y social” ¹³.

1.6.1.2 Herramientas para la comunicación sobre RSE

Existen diferentes iniciativas de estandarización en el tema de comunicación de la responsabilidad social empresarial, a continuación se describen las más importantes:

Tabla No. 1 Herramientas de comunicación sobre RSE

ESTÁNDAR	EMISOR	TIPO
AAA 1000 AS	Institute for Social and Ethical Accountability	Normas de verificación de memoria
Declaración de la OIT	Organización Internacional del Trabajo (OIT)	Código de conducta
GRI 4	Global Reporting Initiative (GRI)	Normas de elaboración de memorias
ISO 26000	International Organization for Standardization (ISO)	Norma de gestión
Pacto Mundial	Organización de las Naciones Unidas (ONU)	Código de conducta
SA8000	Social Accountability International (SAI)	Norma de gestión

Fuente: elaboración propia basada en la clasificación propuesta por Delgado (2012)

AAA1000 AS: La serie de normas Accountability 1000 (AA1000) han sido emitidas por el ISEA (Institute for Social and Ethical Accountability) una

¹³ KAKU, Ryuzaburo. The path of Kyosei. Harvard Business Review 75, No. 4, 1997 p.56- 66

organización internacional sin ánimo de lucro fundada en 1996 con la participación de multinacionales, organizaciones no gubernamentales, académicos y empresas consultoras.

La AA1000 AS: (requisitos para llevar a cabo el control de la sostenibilidad) son normas de aseguramiento de sostenibilidad para brindar un conjunto de pautas y requisitos, que puedan evaluar diversos parámetros del comportamiento organizacional. Proporcionando mayor certeza sobre la responsabilidad que tienen las empresas y como pueden responder a los impactos generados por las operaciones cotidianas que desarrollan, para verificar garantías y calidad.

Declaración de la OIT: Emitida en 1886, relativa a principios y derechos fundamentales en el trabajo.

La Organización Internacional del Trabajo (OIT) es una agencia de la ONU conformada por gobiernos, empleadores y trabajadores, con el fin de promover la estabilidad laboral y el trabajo decente para mujeres y hombres sin discriminación.

GRI 4: La norma fue emitida por Global Reporting Initiative (en español Iniciativa de Reporte Global) que es una organización internacional que ayuda a las empresas a entender y comunicar los impactos causados por sus actividades cotidianas en temas económicos, ambientales y sociales, emitiendo una serie de parámetros para la elaboración de memorias de sostenibilidad.

La G4 es la cuarta y más reciente versión de las guías emitidas por esta entidad y pone como eje central la gestión de sostenibilidad y la materialidad de los asuntos de la entidad, la GRI busca que las practicas socialmente responsables sean habituales entre las organizaciones.

ISO 26000: Las normas ISO son emitidas por la Organización Internacional de Normalización, la cual brinda a las empresas, gobiernos y sociedades

herramientas prácticas a través de normas elaboradas por expertos que dan respuestas a las necesidades en los tres ámbitos del desarrollo sostenible economía, sociedad y medio ambiente.

La ISO 26000 Responsabilidad Social emitida en 2010, es una norma voluntaria lo cual no genera certificación para las empresas que la apliquen, pero tiene el fin de ayudar a las entidades a operar de manera socialmente responsable.

Líneas directrices de la OCDE para empresas multinacionales: La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) tiene por objeto incentivar la cooperación internacional y el progreso alrededor del mundo, mediante el trabajo conjunto de los gobiernos para buscar soluciones a las diferentes problemáticas en un amplio rango de temas, además del ámbito económico también se desenvuelve principalmente en la educación, la ciencia, la tecnología, el desempleo, la sociedad y medio ambiente.

Para cumplir ese fin ha emitido una serie de recomendaciones que enuncian principios y normas voluntarias para una conducta empresarial responsable compatible con las legislaciones aplicables

Pacto Mundial de la ONU: La Organización de las Naciones Unidas tiene la función de luchar contra la pobreza y la injusticia en el mundo, buscando evitar o ayudar a la solución de conflictos. Emitieron en relación al tema social: Declaración Universal de Derechos humanos (1948), Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos (1966), Pacto Internacional de Derechos Económicos, Sociales y Culturales (1966), Convención sobre la Eliminación de Todas las Formas de Discriminación contra la Mujer (1979) y Declaración y Programa de Acción de Viena (1993).

El Pacto Mundial pide a las empresas adoptar, apoyar y promulgar, un conjunto de valores fundamentales en las áreas de derechos humanos, normas laborales, medio ambiente y anti-corrupción.

SA8000: Es una certificación creada por la Social Accountability International (SAI) para promover mejores prácticas laborales, basadas en los principales acuerdos internacionales tomando de base los derechos humanos y las leyes laborales generando un ambiente de trabajo seguro y saludable.

Los empleadores en todo el mundo aceptan voluntariamente someterse a los requisitos como la legislación nacional y cualquier otra Ley aplicable, para mejorar las condiciones de los trabajadores de la compañía y tener un ambiente más favorable sin importar el tipo de empresa o el tamaño.

1.6.2. Marco Conceptual

Contabilidad socio-ambiental. La contabilidad es utilizada principalmente en el campo económico como una herramienta para sintetizar información financiera que posteriormente es tomada como base en la toma de decisiones por parte de diversos usuarios.

No obstante, existe otro enfoque de la contabilidad que es el socio-ambiental, el cual tiene el objetivo de contribuir al desarrollo sustentable para lo cual incluye aspectos que permitan establecer con mayor rigor las áreas sociales y ecológicas, con el fin de complementar e informar sobre los efectos producidos por las operaciones económicas de las organizaciones, como lo aclaran Fernández y Geba “La Contabilidad como disciplina social puede contribuir con la obtención y transmisión de conocimientos, metódicos y sistemáticos, principalmente cuantificados, de los impactos sociales producidos en su medioambiente natural y cultural, en el plano socioeconómico. Ello es posible con la incorporación de nuevas variables socioeconómicas en el marco teórico contable”¹⁴.

¹⁴ FERNANDEZ, Liliana y GEBA, Norma. Contabilidad Social y Gestión en ONGs. Revista Venezolana de Gerencia, 2005 p. 547. [En línea]. [Consultado 13 mayo 2016]. <http://www.redalyc.org/pdf/290/29003202.pdf>

Grupos de interés. Es un término que apareció por primera vez en el trabajo desarrollado por el Stanford Research Institute (SRI) en los años sesenta, los grupos de interés (también llamados stakeholders o partes interesadas) son definidos como personas o grupos de personas que tienen interés en cualquier decisión o actividad de la organización.

Freeman define a los grupos de interés como: “aquellos grupos que afectan o son afectados por el comportamiento de la empresa”¹⁵, estos se mantienen en cambio constante debido a que se adecuan dependiendo de las nuevas expectativas y factores de cambio de la entidad ya sea como estrategia o como exigencia ética.

Llevar a cabo una gestión efectiva de los stakeholders es esencial para las empresas, por ende, es importante identificarlos, determinar sus necesidades y expectativas de tal manera que se pueda llevar una buena planificación estratégica de los negocios lo que puede generar resultados positivos.

Indicadores de responsabilidad social. Estos son indicadores no financieros y sirven como instrumentos de aprendizaje y autoevaluación de uso interno que miden, describen y comprenden como es el desempeño de las corporaciones en lo que refiere a la integración de prácticas de responsabilidad social.

Los indicadores son útiles para la toma de decisiones en la empresa y sirven para comunicar los resultados a los grupos de interés de una manera transparente para afianzar la credibilidad esto da un valor añadido para la organización porque ofrecen un punto de partida para empezar a reflexionar sobre los temas sociales y medioambientales.

Informes de sostenibilidad social o memorias integradas. Son plataformas que exponen los impactos positivos y negativos de las organizaciones, las cuales permiten medir el desempeño en áreas económicas, sociales y

¹⁵ FREEMAN, R. Strategic management: a stakeholder approach. Boston: Pitman, 1984.

ambientales, para establecer metas y gestionar los cambios necesarios de acuerdo a las regulaciones normativas, las necesidades de la empresa y los grupos de interés.

Estas memorias no muestran solo información con respecto a la RSE, sino involucra la estrategia de la empresa con una visión de los objetivos y amenazas incluyendo las tácticas como se van a tratar, haciendo énfasis entre la relación del desempeño financiero y el no financiero.

Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (Mipymes).

El artículo 2 de la Ley 590 de 2000, modificada por la Ley 905 de 2004, define las Mipymes como “toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana, que responda a dos (2) de los siguientes parámetros:

Tabla No. 2 Clasificación de las empresas en Colombia

Tipo de empresa	Planta de personal (número de trabajadores)	Activos totales (en salarios mínimos mensuales legales vigentes)
Micro	Hasta 10	Inferior a 500 , excluida la vivienda
Pequeña	Entre 11 y 50	Entre 501 y 5.000
Mediana	Entre 51 y 200	Entre 5.001 y 30.000

Fuente: Elaboración propia basado en Ley 590 de 2000

La definición de Mipymes fue modificada por la Ley 1450 de 2011, sin embargo y tal como lo señala el Memorando OJ -1568 del 25 de mayo de 2012 de la Oficina Jurídica del Ministerio de Comercio Industria y Turismo, debe observarse que el parágrafo 2o del artículo 43 de la mencionada Ley señala que: "Las definiciones contenidas en el artículo 2o de la ley 590 de 2000

continúan vigentes hasta entren a regir las normas reglamentarias que profiera el Gobierno Nacional en desarrollo de lo previsto en el presente artículo".¹⁶

Según Grimaldo “las Mipymes en Colombia representan el 96,4% del tejido empresarial, generan cerca del 81% del empleo total, constituyendo uno de los motores de crecimiento, desarrollo social y económico”¹⁷ y la gran diversidad de sectores en los que se desenvuelven, hace que esta categoría de empresas juegue un papel importante, ante los grupos de interés con repercusiones tanto negativas como positivas en materia financiera, social y ambiental.

1.6.3. Marco Legal

Las empresas deben ceñirse a una normativa legal, lo que ayudara a regular su implementación y progreso dentro de un ámbito reglamentario. Pueden apoyarse las regulaciones nacionales con los marcos internacionales en materia social y de medio ambiente.

Tabla No. 3 Normativa internacional.

ORGANIZACIÓN	CONCEPTO
Naciones Unidas, 1948.	Declaración Universal de Derechos humanos.
Naciones Unidas, 1966.	Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos.
Naciones Unidas, 1966.	Pacto Internacional de Derechos Económicos, Sociales y Culturales.
Naciones Unidas, 1979.	Convención sobre la Eliminación de Todas las Formas de Discriminación contra la Mujer (CEDAW).

¹⁶ MINISTERIO COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO Definición Tamaño Empresarial Micro, Pequeña, Mediana o Grande [En línea]. [Consultado 26 de Abril 2016]. Disponible en: <http://www.mincit.gov.co/mipymes/publicaciones.php?id=2761>

¹⁷ GRIMALDO, Lizzett. El acceso de las MIPYMESSS colombianas al mercado de bienes y servicios públicos. La contratación pública Como instrumento para su fomento. Universidad de Salamanca, 2014. [En línea]. [Consultado 17 junio 2016]. http://buengobierno.usal.es/revista/docs/70_2014_Lizzet_Grimaldo.pdf

Naciones Unidas, 1993.	Declaración y Programa de Acción de Viena.
Convenio No. 29 OIT, 1930.	Sobre el trabajo forzoso.
Convenio No. 87 OIT, 1948.	Sobre la libertad sindical y la protección del derecho de sindicación.
Convenio No. 98 OIT, 1949.	Sobre el derecho de sindicación y de negociación colectiva.
Convenio No. 100 OIT, 1951.	Sobre la igualdad de remuneración.
Convenio No. 105 OIT, 1957.	Sobre la abolición del trabajo forzoso.
Convenio No. 111 OIT, 1958.	Sobre la discriminación (empleo y ocupación).
Convenio No. 138 OIT, 1973.	Sobre la edad mínima de admisión al empleo.
Convenio No. 182 OIT, 1999.	Sobre las peores formas de trabajo infantil.
OIT, Declaración Tripartita de Principios, 1977.	Sobre las Empresas Multinacionales y la Política Social.
OCDE, 2011.	Líneas Directrices para Empresas Multinacionales
Naciones Unidas, 1972.	Conferencia cumbre de la tierra en Estocolmo
Concejo Europeo, 1979.	Convenio de Berna - Conservación de la Vida Silvestre y del Medio Natural de Europa
Naciones Unidas, 1982.	Carta Mundial de la Naturaleza: Toda forma de vida es única y un código de acción moral,
Naciones Unidas, 1987.	Informe Brundtland, desarrollo sostenible
Naciones Unidas, 1992.	Cumbre de la Tierra de Río de Janeiro
Naciones Unidas, 1997.	Protocolo de Kioto sobre el cambio climático
Naciones Unidas, 2002.	Cumbre de Johannesburgo: Cumbre Mundial sobre el Desarrollo Sostenible
Norma ISO 26000 2010.	Guía RS en contexto social, político, económico, legal y cultural

Fuente: Elaboración propia a partir de ONU - OCDE – OIT.

En la tabla 4 se presenta la tabla de la normativa nacional en temas ambientales.

Tabla No. 4 Normativa nacional

Instrumento	Descripción
Ley 0002 de 1959	Sobre economía forestal de la Nación y conservación de recursos naturales no renovables.
Ley 023 de 1973	Por el cual se conceden facultades extraordinarias al Presidente de la República para expedir el Código de

	Recursos Naturales y de Protección al Medio Ambiente y se dictan otras disposiciones.
Ley 010 de 1978	Por medio de la cual se dictan normas sobre mar territorial, zona económica exclusiva, plataforma continental, y se dictan otras disposiciones.
Ley 21 de 1982	Por la cual se modifica el régimen del Subsidio Familiar y se dictan otras disposiciones. (Objetivos del milenio).
Ley 099 de 1993	Por la cual se crea el Ministerio de Ambiente, se re ordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA, y se dictan otras disposiciones.
Ley 253 de 1996	Por medio de la cual se aprueba el Convenio de Basilea sobre el control de los movimientos transfronterizos de los desechos peligrosos y su eliminación, hecho en Basilea el 22 de marzo de 1989.
Ley 299 de 1996	Por la cual se protege la flora colombiana, se reglamentan los jardines botánicos y se dictan otras disposiciones.
Ley 306 de 1996	Por medio de la cual se aprueba la Enmienda de Copenhague al Protocolo de Montreal relativo a las sustancias que agotan la capa de Ozono, suscrito en Copenhague, el 25 de noviembre de 1992.
Ley 356 de 1997	Por medio de la cual se aprueban el Protocolo relativo a las áreas y flora y fauna silvestres especialmente protegidas del Convenio para la Protección y el Desarrollo del Medio Marino de la Región del Gran Caribe", hecho en Kingston el 18 de enero de 1990 y los "Anexos al Protocolo relativo a las áreas y flora y fauna silvestres especialmente protegidas del Convenio para la Protección y el Desarrollo del Medio Marino de la Región del Gran Caribe, adoptados en Kingston el 11 de junio de 1991.
Ley 357 de 1997	Por medio de la cual se aprueba la "Convención Relativa a los Humedales de Importancia Internacional Especialmente como Hábitat de Aves Acuáticas.
Ley 373 de 1997	Por la cual se establece el programa para el uso eficiente y ahorro del agua.
Ley 388 de 1997	Creación del Sistema Nacional Ambiental y el Plan de ordenamiento territorial.

Ley 430 de 1998	Por la cual se dictan normas prohibitivas en materia ambiental, referentes a los desechos peligrosos y se dictan otras disposiciones.
Ley 629 de 2000	Por medio de la cual se aprueba el Protocolo de Kioto de la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático", hecho en Kioto el 11 de diciembre de 1997.
Ley 789 de 2002	Por la cual se dictan normas para apoyar el empleo y ampliar la protección social y se modifican algunos artículos del Código Sustantivo de Trabajo.
Ley 981 de 2005	Por el cual se establece la sobretasa ambiental los peajes de las vías próximas o lugares en conservación y protección municipal, sitios Ramsar o humedales de importancia internacional definidos en la Ley 357 de 1997 y reservas de biosfera y zonas de amortiguación.
Proyecto de acuerdo No. 166 de 2008	Contribuir con el desarrollo, el bienestar, y el mejoramiento de la calidad de vida de los empleados, sus familias y la comunidad en general.
Ley 1259 de 2008	Por medio de la cual se instaure en el territorio nacional la aplicación del comparendo ambiental a los infractores de las normas de aseo, limpieza y recolección de escombros; y se dictan otras disposiciones.
Proyecto de ley 70 de 2010	Por la cual se definen normas sobre la responsabilidad social empresarial, la protección infantil y se dictan otras disposiciones.
Proyecto de acuerdo 053 de 2012	Por medio del cual se Promueve la Aplicación de la Responsabilidad Social Empresarial, familiar, Colectiva e Individual
Constitución Política de Colombia, Artículo 58.	Se garantizan la propiedad privada y los demás derechos adquiridos con arreglo a las Leyes civiles, los cuales no pueden ser desconocidos ni vulnerados por Leyes posteriores. Cuando de la aplicación de una Ley expedida por motivos de utilidad pública o interés social, resultaren en conflicto los derechos de los particulares con la necesidad por ella reconocida, el interés privado deberá ceder al interés público o social. La propiedad es una función social que implica obligaciones. Como tal, le es inherente una función ecológica.
Constitución Política de Colombia, Artículo 79.	Todas las personas tienen derecho a gozar de un ambiente sano. La Ley garantizará la participación de la comunidad en las decisiones que puedan afectarlo. Es deber del Estado proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las

	áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines.
Constitución de Política de Colombia, Artículo 80.	El Estado planificará el manejo y aprovechamiento de los recursos naturales, para garantizar su desarrollo sostenible, su conservación, restauración o sustitución. Además, deberá prevenir y controlar los factores de deterioro ambiental, imponer las sanciones legales y exigir la reparación de los daños causados.

Fuente: elaboración propia a partir de normatividad expedida en Colombia

1.7 METODOLOGÍA

1.7.1 Tipo de estudio

El estudio fue de tipo descriptivo – propositivo ya que se describieron las características y requerimientos de un informe de sostenibilidad, a partir de estas bases se formuló una propuesta de reporte útil para las Mipymes en Colombia.

Según Sampieri¹⁸ los estudios de descriptivos permiten detallar situaciones, es decir cómo es y cómo se manifiesta determinado fenómeno y busca especificar propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis.

¹⁸ HERNÁNDEZ SAMPIERI y otros (2008) “Metodología de la investigación”, 4º edición, México. McGraw-Hill Interamericana.

1.7.2 Diseño metodológico

Para el cumplimiento a los objetivos del presente estudio, se llevaron a cabo los siguientes pasos:

En primer lugar, se realizó el estudio para conocer las principales características de micro, pequeñas y medianas empresas en Colombia y de los principales modelos internacionales de comunicación sobre responsabilidad social empresarial como el GRI 4, la ISO 26000 y las directrices del Pacto Mundial. De esta manera se pudo establecer los lineamientos para elaborar un modelo de informe de sostenibilidad ajustado a este tipo de organizaciones.

El siguiente paso fue el diseño del modelo de reporte. Se elaboró un documento sencillo y fácil de entender que contiene una guía para planear el informe, características y principios, una metodología de aplicación, indicadores de RSE y un glosario; adaptado al contexto de las Mipymes en Colombia y sus necesidades.

Finalmente se aplicó el modelo en la empresa Suporvenir CTA validando el modelo de memoria de sostenibilidad y posteriormente evaluando la capacidad del informe como herramienta de gestión de desempeño y como medio de comunicación con los stakeholders.

1.7.3 Fuentes de información

Fuentes primarias: observación directa en la empresa y entrevistas necesarias para la validación del modelo de memoria integrada.

Fuentes secundarias: incluyen documentación bibliográfica, artículos de revistas web, estados financieros, información registrada en la cámara de

comercio, infografía existente acerca de este tema e información disponible sobre la empresa en la cual se implementó el modelo.

1.7.4 Población y muestra

En cuanto a los modelos de comunicación de RSE se tomaron las directrices del pacto mundial, el Global Reporting Initiative - GRI 4 y la ISO 26000, ya que son los estamentos que marcan la pauta en el mundo en materia de responsabilidad social empresarial y poseen una estructura bien definida e innovadora elaboradas en base a la problemática evidenciada globalmente a partir de la opinión de expertos en el tema.

La validación del modelo se realizó en una Mipyme de la ciudad de Bogotá Suporvenir CTA con NIT 830123826 - 6, para su selección se utilizó un muestreo no probabilístico de acuerdo a las posibilidades de acceso a la información.

2. EXPOSICION DE RESULTADOS DEL ESTUDIO

2.1 CARACTERIZACIÓN DE MIPYMES Y MODELOS DE RSE

2.1.1 Caracterización de las Mipymes en Colombia

De acuerdo con las estadísticas de Confederación Colombiana de Cámaras de Comercio (Confecámaras), en 2015 el stock de empresas del país era de 1.379.284 unidades productivas con un total de 370.318 sociedades y 1.008.996 personas naturales, de las cuales el 92.1% eran microempresas, el 7.4% constituían pymes y el 0.5% grandes empresas. (Ver figura 1.)

Figura No. 1 Composición empresarial 2015

Tamaño	Total de empresas 2015	Estructura porcentual 2015	Densidad empresarial (Empresa/mil hab.)
Total	1.379.284	100	28,6
Microempresa	1.273.017	92,1	26,4
Pequeña	79.926	5,9	1,7
Mediana	19.980	1,5	0,4
Grande	6.361	0,5	0,1

Fuente: Confecámaras, Nacimiento y supervivencia de las empresas en Colombia.

Asimismo, Confecámaras registró durante el primer trimestre de 2016, 2.518.181 matrículas activas de Mipymes. De este total, 979.220 registros mercantiles son de sociedades y 1.561.733 de personas naturales. Las cifras desagregadas por tamaño de la empresa se pueden observar en la tabla 5.

En cuanto al nacimiento de empresas, Colombia presenta una tasa anual promedio con un 23,1%, tasa superior a la de la mayoría países de las economías europeas cuya natalidad oscila entre el 4% y el 10%¹⁹. Por su

¹⁹ CONFECÁMARAS Red de cámaras de comercio. Nacimiento y supervivencia de las empresas en Colombia. P.6 [En línea]. [Consultado 07 enero. 2017].

parte, las tasa promedio de supervivencia de las empresas es: medianas 68%, pequeñas 60,4%; y microempresas 29,1%.

Tabla No. 5 Matriculas activas de Mipymes 2016

Tamaño	Sociedades	Personas naturales	Total	Porcentaje
Microempresa	749.806	1.522.394	2.272.200	89,42%
Pequeña	100.350	14.567	114.917	4,52%
Mediana	27.107	2.000	29.107	1,15%
No determinada*	101.957	22.772	124.729	4,91%
Total	979.220	1.561.733	2.540.953	100,00%

Fuente: elaboración propia con base en la Revista Dinero.

*Nota: no determinada corresponde a empresas cuyo dato de activos no había sido actualizado a la fecha de consulta.

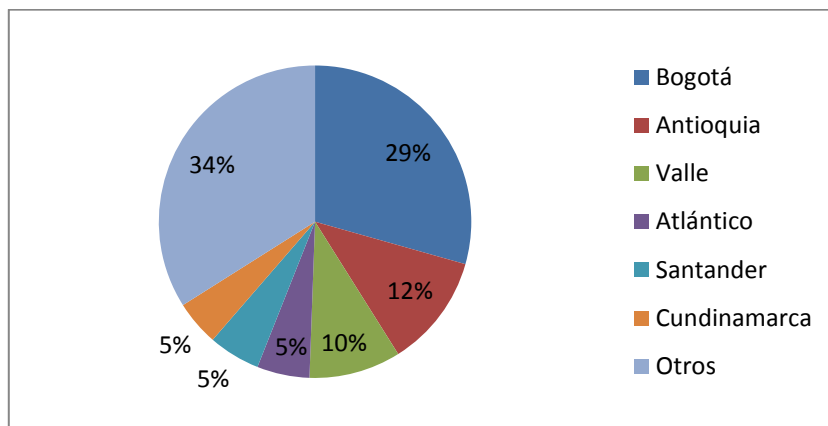
2.1.1.1 Distribución espacial y sectorial.

Las micro, pequeñas y medianas empresas se encuentran ubicadas principalmente en Bogotá y departamentos como Antioquia, Valle del Cauca, Atlántico, Santander y Cundinamarca, que concentran en total el 66% de este tipo de unidades económicas ²⁰ (ver Gráfico 1). En contraste, los Departamentos con menor número de Mipymes son: Vaupés con 0.028%, Guainía con 0.046% y Vichada con 0.095%.

http://confecamaras.org.co/phocadownload/Cuadernos_de_analisis_economico/Cuaderno_de_An%0%B0lisis_Economico_N_11.pdf.

²⁰ DINERO. Mipymes generan alrededor del 67% del empleo en Colombia [En línea]. [Consultado 07 enero. 2017]. Disponible en: <http://www.dinero.com/edicion-impres/pymes/articulo/evolucion-y-situacion-actual-de-las-mipymes-en-colombia/222395>

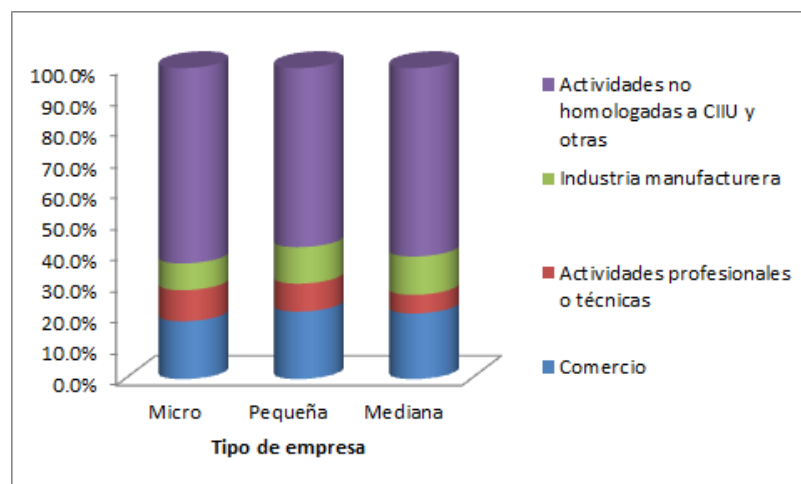
Gráfico No. 1 Concentración geográfica 2015



Fuente: Elaboración propia a partir de los datos publicados por el DANE

En cuanto a la distribución sectorial, en promedio el 20.5% de las Mipymes se dedican a actividades de comercio, el 8.3% a servicios y el 10.9% a la industria.

Gráfico No. 2 Distribución de empresas por sector y tamaño - 2014



Fuente: Elaboración propia a partir de los datos publicados por Mincomercio

Los datos reflejan que la concentración sectorial se encuentra sesgada hacia los sectores comercio y servicios mientras que “es más difícil para las Mipymes

incursionar en el sector manufacturero, dado que es un sector más exigente en cuanto a capital y tecnología, así como mano de obra calificada²¹”.

2.1.1.2 Otras características de las Mipymes

En Colombia, la microempresa genera aproximadamente el 50.26% del empleo, la pequeña el 17.57% y la mediana 12.8%²², situación que favorece el crecimiento económico y social del país.

Además, este tipo de organizaciones como dice Longenecker²³, cuenta con la posibilidad de mantener relaciones laborales más personales tanto entre los empleados como con los clientes, lo que permite resolver con facilidad los problemas que se presentan. Sin embargo, son más susceptibles a variables que afectan el mercado como la inflación, la devaluación o la competencia de los grandes empresarios.

Las Mipymes también son identificadas porque son los mismos propietarios quienes se desempeñan como administradores de sus negocios, gran parte de estas organizaciones presentan un alto grado de parentesco entre sus integrantes, lo que hace que sean negocios familiares. A esto se suma la falta de recursos de capital, ya que no tienen fácil acceso a las fuentes de financiamiento, se refleja en una puesta en marcha de las operaciones cotidianas del negocio de forma empírica, debido a la incapacidad de contar con capacitación del personal adecuada o asesoría profesional permanente,

²¹ SAAVEDRA G., María L y HERNÁNDEZ C., Yolanda. Caracterización e importancia de las MIPYMES en Latinoamérica. Actualidad Contable FACES Año 11 N° 17, Julio-Diciembre 2008. Mérida. Venezuela. (122-134)

²² ANAYA, Edgar. factores determinantes de la perdurabilidad de las empresas mipymes comerciales en el municipio de Sincelejo – Sucre. Universidad Nacional de Colombia, 2014. P.13. [En línea]. [Consultado 07 enero. 2017]. <http://www.bdigital.unal.edu.co/46428/1/edgarjoseanayavelez.2014>.

²³ LONGENECKER, Justin. Administración de pequeñas empresas: lanzamiento y crecimiento de iniciativas de emprendimiento, México DF. Cengage Learning Editores. 2012.

lo que se evidencia en la menor perdurabilidad de estas empresas en comparación a otras de gran tamaño.

Según un estudio de Jaime Echeverri, vicepresidente de Planeación y desarrollo de la Cámara de Comercio de Medellín, la estructura interna de una Mipymes es muy variada, sin embargo, según la percepción de los empresarios existen unos ítems internos que las caracterizan independientemente del sector donde se desempeñan, factores que son claves para el éxito (ver figura 8).

Gráfico No. 3 Factores internos de éxito para las pymes



Fuente: ECHEVERRI, Jaime. Informativo cámara Medellín, edición 2, enero 2015.

Por el contrario, existen unos factores problemáticos comunes para las Mipymes, como son: la ausencia de inversión, los altos costos de cambios técnicos y tecnológicos; cobertura de programas y asistencia técnica limitada o desaprovechamiento de beneficios de herramientas digitales disponibles; mercados reducidos, poco exigentes y con bajo nivel de sofisticación y desconocimiento de los estándares de calidad, medio ambiente y responsabilidad social exigidos internacionalmente lo que no le permite abrirse a nuevos mercados para lograr una mayor competitividad.

Figura No. 2 Matriz DOFA de responsabilidad social empresarial en Mipymes

DEBILIDADES	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Recursos limitados. • Personal poco capacitado. • La motivación no es la adecuada. • Los procesos de selección de personal no se basan en RSE • Falta de gestión y conocimiento hacia la RSE. • Deficiencias en controles de calidad. • Alta probabilidad de desaparecer. • Es complejo y costoso medir temas medioambientales de forma exhaustiva. 	<ul style="list-style-type: none"> • Mejorar la motivación y el compromiso de los trabajadores. • Mejora la retención de trabajadores y clientes. • Mejorar la comunicación interna. • Mejora la imagen y reputación de la empresa. • Contribuir a un mejor posicionamiento y diferenciación de marca. • Previene riesgos y contingencias. • Obtención de premios y distintivos. • Fortalecer la transparencia y el diálogo con los grupos de interés.
FORTALEZAS	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Son más flexibles a cambios. • Cuentan con políticas de apoyo gubernamental. • Conocimiento del entorno. • Cercanía a los grupos de interés. • Poco costo de implementación debido a su estructura sencilla. 	<ul style="list-style-type: none"> • Muy pocas Mipymes adaptan RSE y esto les resta posibilidades a nuevos segmentos de mercado. • Sanciones por incumplimiento de disposiciones legales en materia social o ambiental.

<ul style="list-style-type: none"> • Presencia en todos los sectores de la economía a lo largo del país. • Son generadoras significativas de empleo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Pérdida de competitividad. • Clima laboral tenso y baja productividad. • Desperdicio energético.
--	--

Fuente: Elaboración propia.

2.1.2 Características de principales modelos internacionales sobre RSE

2.1.2.1 Estándar ISO 26000

Esta norma unifica posturas globales aplicables a la RS para todo tipo de organizaciones, alcanzando un consenso, no total, pero con una oposición moderada. Otro rasgo importante de la ISO 26000 es el lenguaje comprensible, sugerencias e indicaciones sobre cómo ponerla en práctica y la compatibilidad que tiene con otras normas o sistemas de gestión en cualquier ámbito (calidad, salud u otros). Según Argandoña, la ISO 26000 “no es una norma jurídica, de cumplimiento obligatorio. Es decir, lo que contiene son orientaciones, no requisitos.”²⁴.

²⁴ ARGANDOÑA, Antonio. ISO 26000, una guía para la responsabilidad social de las organizaciones. Cuadernos de la Cátedra “la Caixa” de Responsabilidad Social de la Empresa y Gobierno Corporativo. Nº 11 junio de 2011 p. 13.

Figura No. 3 Estructura ISO 26000



Fuente: Elaboración propia a partir de la ISO 26000.

En la tabla 6 se detallan las siete materias fundamentales de RS que toda organización debería considerar según la ISO 26000

Tabla No. 6 Materias fundamentales de RSE - ISO 26000

Materia fundamental	Contenido
Gobernanza de la organización.	<ul style="list-style-type: none"> Visión general sobre la gobernanza de la organización. Principios y consideraciones. Procesos y estructura de la toma de decisiones.
Derechos humanos.	<ul style="list-style-type: none"> Debida diligencia. Situaciones de riesgo para los derechos humanos. Evitar la complicidad. Discriminación y grupos vulnerables. Derechos civiles y políticos. Derechos económicos, sociales y culturales. Principios y derechos fundamentales en el trabajo.
Prácticas laborales.	<ul style="list-style-type: none"> Trabajo y relaciones laborales. Condiciones de trabajo y protección social. Diálogo social. Salud y seguridad ocupacional. Desarrollo humano y formación en el lugar de trabajo.
Medio ambiente.	<ul style="list-style-type: none"> Prevención de la contaminación. Uso sostenible de los recursos. Mitigación del cambio climático y adaptación al mismo.

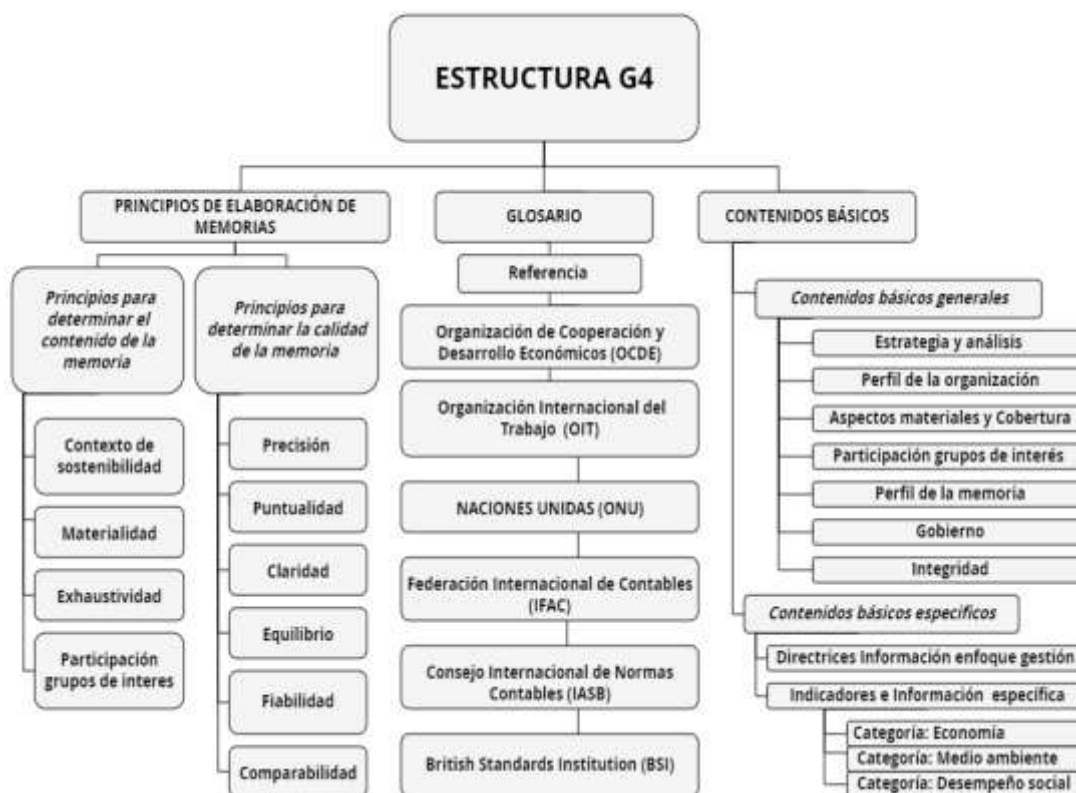
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Protección del medio ambiente la biodiversidad, y restauración de los hábitats naturales.
Prácticas justas de operación.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Anti-corrupción. ▪ Participación política responsable. ▪ Competencia justa. ▪ Promover la RS en la cadena de valor. ▪ Respeto a los derechos de la propiedad.
Asuntos de consumidores.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Prácticas justas de marketing, información objetiva e imparcial y prácticas justas de contratación. ▪ Protección de la salud y seguridad de los consumidores. ▪ Consumo sostenible. ▪ Servicios de atención al cliente, apoyo y resolución de quejas y controversias. ▪ Protección y privacidad de los datos de los consumidores. ▪ Acceso a servicios esenciales. ▪ Educación y toma de conciencia.
Participación activa y desarrollo de la comunidad.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Participación activa de la comunidad. ▪ Educación y cultura. ▪ Creación de empleo y desarrollo de habilidades. ▪ Desarrollo y acceso a la tecnología. ▪ Generación de riqueza e ingresos. ▪ Salud. ▪ Inversión social.

Fuente: elaboración propia con base en la ISO 26000.

2.1.2.2 Global Reporting Initiative – G4

Las memorias basadas en la G4 tratan aquellos aspectos que reflejan los impactos económicos, ambientales y sociales significativos de la organización. El G4 mantiene flexibilidad en cuanto a su aplicación mediante los enfoques “esencial” y “exhaustivo”, además se puede usar en cualquier parte del mundo sin importar la ubicación geográfica, contexto político o sector.

Figura No. 4 Estructura GRI 4



Fuente: Elaboración propia a partir G4 guía para la elaboración de memorias.

La estructura del GRI 4 incorpora unos contenidos básicos generales definidos por la cartilla del Global Reporting Initiative como aquellos que “aportan el contexto general del informe, describen la organización y el proceso de elaboración de la memoria.”²⁵ Y contenidos básicos específicos, que se divide a su vez en dos áreas “enfoque de gestión” e “indicadores”, además de contemplar con gran importancia las omisiones, indicando que debe señalarse con claridad qué información obligatoria se ha omitido y el motivo.

Los contenidos básicos generales se dividen en siete apartados, que se explican en la tabla 7.

²⁵ GLOBAL REPORTING INITIATIVE. Introducción a la G4 La nueva generación de memorias de sostenibilidad. (sin fecha). [en línea]. [consultado 13 abr. 2015]. Disponible en: <<https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/Spanish-Starting-Points-2-G3.1.pdf>>

Tabla No. 7 Contenidos básicos generales

<p>CONTENIDOS BÁSICOS GENERALES</p>	<p>1. Estrategia y análisis: Ofrece una visión general de la sostenibilidad en la organización y sirve como base para diseñar un plan de acción</p>	<p>2. Perfil de la organización: Contribuye a dar información detallada de la entidad, la cual sirve como una fuente que muestra aspectos importantes para elaborar la guía.</p>	<p>3. Aspectos materiales o cobertura: Brindan un enfoque acerca de los distintos métodos por medio del cual la entidad identifica el contenido de la memoria.</p>
<p>4. Participación de los grupos de interés: Da una serie de pasos acerca de cómo identificar, vincular, e interactuar con los grupos de interés y la organización.</p>	<p>5. Perfil de la memoria: Es la información con la que se identifica la memoria y el formato de presentación.</p>	<p>6. Gobierno: Aporta una visión general de la forma como está estructurado el gobierno, el papel y las funciones de los órganos superiores.</p>	<p>7. Ética e integridad: Es una visión en conjunto de los valores estándares y principios de la organización, conducta ética y lícita.</p>

Fuente: Elaboración propia a partir de GRI 4.

Por su parte, los contenidos básicos específicos se estructuran así: (ver tabla 8)

Tabla No. 8 Categorías específicas y aspectos de la guía

Económicos	Ambientales	Sociales
<ul style="list-style-type: none"> - Desempeño económico - Presencia en el mercado - Consecuencias económicas indirectas -Prácticas de adquisición 	<ul style="list-style-type: none"> - Materiales - Energía - Agua - Biodiversidad - Emisiones - Efluentes y residuos - Productos y servicios - Cumplimiento regulatorio - Transporte - General - Evaluación ambiental proveedores - Mecanismos reclamación ambiental 	<ul style="list-style-type: none"> - Prácticas laborales y trabajo digno. - Derechos humanos. - Sociedad. - Responsabilidad sobre productos.

Fuente: Elaboración propia a partir G4 guía para la elaboración de memorias.

2.1.2.3 Pacto mundial de la Naciones Unidas

El Pacto Mundial es la mayor iniciativa de responsabilidad social en el mundo, promovida por la Secretaría General de las Naciones Unidas en colaboración de dirigentes empresariales, organismos laborales y organizaciones no gubernamentales en la construcción de principios ambientales y sociales.

Su finalidad es hacer un llamado a los actores económicos para que incorporen, desarrollen, implementen y divulguen políticas y prácticas de sostenibilidad en las organizaciones con base en dos objetivos: implementar diez principios para promover las áreas de derechos humanos, normas laborales, medio ambiente y la lucha contra la corrupción en las empresas de todo el mundo, y enfocar acciones en apoyo de los objetivos más amplios de las Naciones Unidas.

Entre los propósitos más amplios de las Naciones Unidas a los que el pacto mundial se alinea son los 17 objetivos de desarrollo sostenible del PNUD: “fin de la pobreza, hambre cero, salud y bienestar, educación de calidad, igualdad de género, agua limpia y saneamiento, energía asequible y no contaminante, trabajo decente y crecimiento económico, industria innovación e infraestructura reducción de las desigualdades, ciudades y comunidades sostenibles, producción y consumo responsable, acción por el clima, vida submarina, vida de ecosistemas terrestres, paz justicia e instituciones sólidas, alianzas para lograr los objetivos”²⁶. En la figura 4 se presentan los principios del Pacto Mundial.

²⁶ PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO. Objetivos del desarrollo sostenible. [En línea]. [Consultado 07 enero. 2017]. <http://www.undp.org/content/undp/es/home/sustainable-development-goals.html>

Figura No. 5 Principios del Pacto mundial



Fuente: Elaboración propia a partir de la Red Española del Pacto Mundial.

2.1.2.4 Comparación de modelos internacionales de comunicación en RSE

Las normas o modelos de gestión y comunicación específicos al ámbito de la RSE estudiados pretenden homogeneizar las prácticas sobre RSE y se derivan de:

- La Declaración Universal de los Derechos Humanos.
- La Declaración de la Organización Internacional del Trabajo relativa a los Principios y Derechos Fundamentales en el Trabajo.
- La Declaración de Río sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo.
- La Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción.
- Líneas directrices de la OCDE para empresas multinacionales.

Asimismo, presentan semejanzas relacionadas con los asuntos de responsabilidad social que tratan, tal como se observa en la tabla 9.

Tabla No. 9 Semejanzas entre los modelos internacionales de RS

Asunto de RS	ISO 26000	Pacto Mundial	GRI 4
Gobernanza	Capítulo. 6.2 Gobernanza de la organización.	Principio 10 Anticorrupción.	Gobierno de G4 (34-55) DMA.
Derechos humanos	Capítulo 6.3 Derechos humanos.	Principio 1 y 2. Derechos humanos.	Derechos humanos G4 (HR 1– HR12)
Prácticas laborales	Capítulo 6.4 Prácticas laborales.	Principios del 3 al 6 Estándares laborales.	Desempeño social. G4 (LA 1- LA 9)
Medio ambiente	Capítulo 6.5 El medio ambiente.	Principios del 7 al 9 Medio ambiente.	Medio ambiente. G4 (EN 1 – EN 34)
Prácticas justas de operación	Capítulo 6.6 Prácticas justas de operación.	Principios de 3-6 Estándares laborales. Principios 8 Medio ambiente. Principio 10 Anticorrupción.	Prácticas laborales y trabajo digno, Derechos humanos, Sociedad, Economía, Responsabilidad sobre productos y Medio ambiente. G4 (LA 2,4 -5, HR 1-5, SO 2-7, EC 6-7, PR 3-4,6-9 y EN 11-15, 26)
Asuntos de consumidores	Capítulo 6.7 Asuntos de consumidores.	Principio 1 Derechos humanos Principio 8 Medio ambiente Principio 10 Anticorrupción.	Medio ambiente, Responsabilidad sobre productos, Economía G4 (EN 26-27, PR 1-3,5-6,8-9, EC 8)
Participación activa y desarrollo de la comunidad	Capítulo 6.8 Participación activa y desarrollo de la comunidad.	Principio 1 y 2 Derechos humanos.	Sociedad, Derechos humanos G4 (SO 1-5, HR 3-4, 6-9)

Fuente: Elaboración propia a partir de ISO 26000, GRI 4 Y Pacto Mundial.

También comparten las siguientes características.

- Son complementarios con otros marcos para la gestión de sostenibilidad.
- Son iniciativas voluntarias y no son certificables.
- Utilizan un conjunto de principios basados en valores universalmente aceptados.

- Desarrollan un consenso internacional en materia de responsabilidad social y sus asuntos generales.
- Diseñados para cualquier tipo de organización en el mundo.

Ahora bien, en cuanto a las diferencias se pueden mencionar que “mientras el Pacto Mundial traduce los compromisos de responsabilidad empresarial en la visión y acción organizacional por medio de sus 10 Principios, la norma ISO 26000 es una guía para la gestión de la Responsabilidad Social, y las directrices para la elaboración de memorias de sostenibilidad del GRI, proveen un medio para medir el avance y comunicar el desempeño.”²⁷

De esta manera:

- EL Pacto Mundial solo es una referencia de los principios, no presenta estructura de reporte a diferencia de los otros dos modelos.
- La ISO 26000 no ofrece indicadores u otro procedimiento para medir el desempeño propio o en relación a otras organizaciones del sector.
- El GRI ofrece indicadores específicos ampliamente utilizados en una serie de temas económicos, sociales y ambientales.

Además, la metodología del GRI es la más compleja, puesto que brinda parámetros para medir la responsabilidad social y presentar un informe, ofreciendo una serie de características y principios acerca de la orientación para que las empresas puedan realizar el auto diagnóstico en relación a la RSE, mientras que los postulados del Pacto Mundial son los menos complejos ya que tienen por finalidad introducir a las empresas en un contexto general de sostenibilidad.

Por lo anterior, no se tomará una única guía, sino que se diseñará un informe que combine estratégicamente los diez principios del Pacto Mundial, el enfoque de la responsabilidad social de la ISO 26000 y algunos de los

²⁷ CHAVEZ, Diana. El Pacto Mundial: coyuntura con ISO 26000 y GRI-G4. Centro internacional de responsabilidad social y sostenibilidad.

indicadores del GRI. Asimismo, se busca adaptarlo a las características propias de las Mipymes en el contexto socio-cultural y político colombiano, ya que estos informes globales son especialmente elaborados para las empresas multinacionales llegando a tener una estructura muy compleja, presentando así dificultades en su implementación por parte de empresas de menor tamaño.

2.2 MODELO DE INFORME DE SOSTENIBILIDAD

Se diseñó un manual de inducción con las especificaciones necesarias acerca de cómo desarrollar el modelo integrado de sostenibilidad, el cual está compuesto por:

- a) introducción, relaciona al empresario de la Mipyme con el concepto de responsabilidad social empresarial.
- b) planeación del informe, busca especificar las condiciones previas requeridas para poder llevar a cabo la memoria y poner en contexto al usuario interesado en conocer el documento sobre las generalidades de la empresa.
- c) características y principios, sirven de directrices o lineamientos para orientar tanto a la entidad como al usuario acerca de la forma como se elaboró la memoria.
- d) indicadores, son mecanismos utilizados para describir, medir y revelar los impactos de la organización en términos ambientales, sociales y económicos, tanto en forma cualitativa como cuantitativa.
- e) conclusión, es el resultado final donde la empresa expresa sus puntos de vista tanto favorables como desfavorables de la adaptación e implementación de la memoria de sostenibilidad y permite conocer los avances en relación a informes anteriores.
- f) glosario, consta de definiciones que pueden facilitar la interpretación del manual.

La siguiente tabla (Tabla No. 10.) muestra los indicadores que trata el modelo y explica el motivo por la cual fueron escogidos para la conformación del manual.

Tabla No. 10. Indicadores del modelo.

INDICADORES.	DESCRIPCION.
1. Creación y distribución económica.	Permite una evaluación aproximada de la importancia económica general que tiene la empresa en el entorno en el que opera, mostrando como crea y distribuye riqueza a sus diferentes grupos de interés.
2. Proveedores.	Una cadena de suministros transparente y con buenas prácticas sociales corporativas, puede prevenir impactos negativos, causados a los grupos de interés. La relación con proveedores socialmente responsables ayuda las relaciones duraderas y mejora la reputación.
3. Clientes.	Dar una buena respuesta a sus demandas y resolver cualquier tipo de sugerencia es imprescindible. Además de aumentar las cualidades de productos y servicios brindados añadiéndole valores éticos, solidarios y medio ambientales, lo que puede aumentar la percepción del cliente, aspecto diferenciador en mercados competitivos.
4. Comunidad.	Las empresas aportan una contribución económica considerable al estado y la sociedad, en forma de impuestos, regalías y donaciones. Esto es particularmente importante en los sectores que no cuentan con gran número de trabajadores.
5. Trabajadores.	Una de las contribuciones más importantes de un negocio es aportar en la creación de empleo, las medidas que pueda tomar para eliminar la

	discriminación también son una contribución social positiva y la aplicación de prácticas justas le permiten contratar y conservar a los mejores profesionales, lo que representa una ventaja competitiva.
6. Derechos Humanos.	según la ONU “Las empresas deben respetar los derechos humanos. Eso significa que deben abstenerse de infringir los derechos humanos de terceros y hacer frente a las consecuencias negativas sobre los derechos humanos en las que tengan alguna participación.” ²⁸ .
7. Medio Ambiente	Las Empresas interactúan con el entorno ambiental, en el cumplimiento de su labor agotan recursos y producen desechos provocando un impacto sobre el medio que los rodea, lo que se puede minimizar si se adoptan una serie de medidas socialmente responsables.
8. Conducta ética.	Las empresas pueden contribuir positivamente al respeto de las leyes y las normas en contra la corrupción dado de es un obstáculo para el desarrollo económico.

Fuente: Elaboración Propia.

El manual diseñado es una herramienta para evaluar y determinar la situación actual de las entidades en términos de responsabilidad social empresarial, presenta de forma ilustrada y clara un instructivo paso a paso que utiliza un lenguaje sencillo y asequible para brindar mayor facilidad en su implementación

Otra de sus ventajas es que se puede acceder al manual sin invertir mayores recursos ni tiempo, mientras que incorporar normativa internacional de RSE

²⁸ ORGANIZACIÓN DE LAS NACIONES UNIDAS. Principios rectores sobre las empresas y los derechos humanos, principio 11.

como GRI o ISO puede resultar costoso y requerir de personal especializado, lo que podría incidir en la no aplicación de estas iniciativas debido a que no es obligatorio ni certificable.

2.3 VALIDACION DEL MODELO DE INFORME DE SOSTENIBILIDAD

2.3.1 Presentación de la empresa

La Cooperativa de Trabajo Asociado Suporvenir denominada con sus siglas SUPORVENIR CTA, es una entidad perteneciente al sector de economía solidaria, sin ánimo de lucro, de duración indefinida y de responsabilidad limitada con domicilio en la ciudad de Bogotá constituida desde el año 2003.

El objeto social de SUPORVENIR CTA., es el de vincular voluntariamente el trabajo personal de sus asociados y sus aportes económicos, para la producción de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios en forma autogestionaria, contribuyendo a elevar su nivel socio económico y cultural, procurando la satisfacción de sus necesidades y promoviendo la solidaridad y la ayuda mutua, la decisión de vincular proceso de producción y actividades de construcción.

La Cooperativa tiene como objeto organizar el trabajo profesional, técnico y operativo de sus asociados, con el fin de realizar con destino a terceros, personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, actividades relacionadas con la participación directa en procesos operativos, administrativos, de producción, mercadeo, logísticos, distribución y comercialización de materias primas, insumos y bienes en el sector de la construcción y demás actividades conexas y complementarias, que contribuyan al bienestar y mejoramiento social, económico y cultural de los asociados y al desarrollo de la comunidad a través de la práctica de los principios y valores del cooperativismo.

2.3.2 Implementación y evaluación del modelo.

Se implementó el modelo de sostenibilidad en la empresa Suporvenir CTA a través de las indicaciones establecidas en el manual de inducción, El resultado ha sido positivo ya que se mostró como un instrumento metodológico y una herramienta que facilita la preparación de informes de RSE y evidencia el desempeño de forma objetiva, mostrando tanto los puntos fuertes como las falencias de la entidad permitiendo a la gerencia realizar autodiagnóstico, monitoreo y evaluación de los avances de la gestión social responsable a través de objetivos de mejora, además de dar conocer a las diferentes partes interesadas los resultados obtenidos.

2.3.3 Publicación del informe

La empresa Suporvenir CTA publicó su informe de sostenibilidad a través del siguiente enlace <<https://1drv.ms/b/s!AgjLQ1B3SasknWMwJ6TqmZhyBnXE>>.

3. CONCLUSIONES

Se identificaron las características de las micro, pequeñas y medianas empresas en Colombia y de los modelos internacionales de comunicación sobre RSE combinando estratégicamente los diez principios del Pacto Mundial, el enfoque de la responsabilidad social de la ISO 26000 y algunos de los indicadores del GRI con los requerimientos necesarios de las Mipymes.

Se diseñó un modelo de informe integrado de sostenibilidad útil para las micro, pequeñas y medianas empresas en Colombia, de estructura sencilla y con una guía detallada para su implementación.

Se validó el modelo de informe de sostenibilidad y evaluó su capacidad como medio de información transparente comprobando ser una herramienta útil y sencilla de aplicar, diseñada específicamente para organizaciones con recursos limitados tanto de dinero como tiempo, demostrando ser pertinente para realizar un autodiagnóstico.

la calidad del resultado depende del compromiso que tenga la empresa en el momento de aplicarlo dado que en la elaboración del presente trabajo se evidenció que la RSE no es vista por los empresarios de las Mipymes colombianas como un factor competitivo.

4. RECOMENDACIONES FINALES

La responsabilidad social empresarial debe estar presente en todas las organizaciones, pues representa la oportunidad de generar transformaciones en pro del negocio contribuyendo al bienestar de las personas y de la sostenibilidad global. La RSE permite además incorporar en el direccionamiento de la entidad buenas prácticas, no solo en sus procesos sino en la relación con todos aquellos con quienes interactúa en el desempeño de su labor cotidiana, lo que le sirve como estrategia enfocada en un ambiente competitivo donde se aproveche al máximo tanto el aprendizaje e innovación como los recursos financieros, naturales y humanos.

Las micro, pequeñas y medianas empresas, sin importar la simplicidad de sus operaciones, deben adoptar postulados básicos en cuanto a RSE y gestionar las externalidades que puedan provocar, dado que este tipo de entidades tienen una gran protagonismo económico, social y ambiental en la realidad nacional, debido a su distribución espacial y la capacidad de llegar a las comunidades.

El modelo de informe de sostenibilidad probó ser una herramienta útil y sencilla de aplicar, diseñada específicamente para organizaciones con recursos limitados tanto de dinero como tiempo, demostrando ser pertinente para realizar un autodiagnóstico y la publicación resultados; aunque la calidad del resultado depende del compromiso que tenga la empresa en el momento de aplicarlo dado que en la elaboración del presente trabajo se evidenció que la RSE no es vista por los empresarios de las Mipymes colombianas como un factor competitivo.

4. BIBLIOGRAFÍA E INFOGRAFÍA

ANAYA, Edgar. factores determinantes de la perdurabilidad de las empresas Mipymes comerciales en el municipio de Sincelejo – Sucre. Universidad Nacional de Colombia, 2014. P.13. [En línea]. [Consultado 07 enero 2017]. <http://www.bdigital.unal.edu.co/46428/1/edgarjoseanayavelez.2014>

ARGANDOÑA, Antonio. Teoría de los stakeholders y del bien común. Barcelona: Universidad de Navarra, 1998. p. 2.

ARGANDOÑA, Antonio. ISO 26000, una guía para la responsabilidad social de las organizaciones. Cuadernos de la Cátedra “la Caixa” de Responsabilidad Social de la Empresa y Gobierno Corporativo. N.º 11 junio de 2011 p. 13.

BRUNDTLAND, Gro Harlem. Informe de la comisión mundial sobre el medio ambiente y el desarrollo: nuestro futuro común, Oslo, 1987. [En línea]. [Consultado 07 enero 2017]. <https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Estudios%20Economicos/434.pdf>

CAPRIOTTI, Paul y SCHULZE, Francisca. Responsabilidad Social Empresarial. Santiago de Chile: Colección Libros de la Empresa, 2010, p. 21.

CEPAL. Perspectivas económicas de América Latina. 2013. [En línea]. [Consultado 07 mayo. 2016]. http://www.cepal.org/cgi-bin/getProd.asp?xml=/publicaciones/xml/4/48374/P48374.xml&xsl=/publicaciones/ficha.xsl&base=/publicaciones/top_publicaciones.xsl

CONFECÁMARAS Red de cámaras de comercio. Nacimiento y supervivencia de las empresas en Colombia. P.6 [En línea]. [Consultado 07 enero. 2017]. http://confecamaras.org.co/phocadownload/Cuadernos_de_analisis_economico/Cuaderno_de_An%20B0lisis_Economico_N_11.pdf.

CONGRESO DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA. Ley 590 de 2000: Por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresa. Bogotá. [En línea]. [Consultado 10 de mayo 2016]. <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=12672>.

CONSTITUCIÓN POLITICA DE COLOMBIA. Editorial Legis. Bogotá Colombia, 2013.

DELGADO, Virgilio. Estudio del grado de desarrollo de la responsabilidad social corporativa a través de las memorias de sostenibilidad y de las audiencias en televisión. España, 2012. En línea]. [Consultado 10 de junio 2016]. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/tesis/25830.pdf>

DINERO. Mipymes generan alrededor del 67% del empleo en Colombia [En línea]. [Consultado 07 enero. 2017]. <http://www.dinero.com/edicion-impresa/pymes/articulo/evolucion-y-situacion-actual-de-las-mipymes-en-colombia/222395>.

FERNANDEZ, Liliana y GEBA, Norma. Contabilidad Social y Gestión en ONGs. Revista Venezolana de Gerencia, 2005 p. 547. [En línea]. [Consultado 18 abr. 2016]. <http://www.redalyc.org/pdf/290/29003202.pdf>

FREEMAN, R. Strategic management: a stakeholder approach. Boston: Pitman, 1984.

FRIEDMAN, Milton. The social responsibility of business is to increase its profits. The New York Times Magazine. 1970.

GLOBAL REPORTING INITIATIVE. Gri 4. [En línea]. [Consultado 23 de Marzo 2016]. <https://www.globalreporting.org/Pages/default.aspx>.

GRIMALDO, Lizzett. El acceso de las Mipymes colombianas al mercado de bienes y servicios públicos. La contratación pública Como instrumento para su fomento. Universidad de Salamanca, 2014. [En línea]. [Consultado 20 mar. 2016]. http://buengobierno.usal.es/revista/docs/70_2014_Lizzet_Grimaldo.pdf

HERNÁNDEZ SAMPIERI y otros. “Metodología de la investigación”, 4º edición, México, 2008. McGraw-Hill Interamericana.

HERNÁNDEZ, Ana, MEDINA, Laura Y RAMÍREZ, Javier. Teorías sobre la Responsabilidad Social de la Empresa (RSE). Guadalajara, Universidad de Guadalajara, p. 3 grado [En línea]. [Consultado 25 mar. 2016]. http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbienta/resumenes/Medina_Teor%C3%ADas_sobre_la_responsabilidad.pdf

KAKU, Ryuzaburo. The path of Kyosei. Harvard Business Review 75, No. 4, 1997 p.56- 66.

LONGENECKER, Justin. Administración de pequeñas empresas: lanzamiento y crecimiento de iniciativas de emprendimiento, México DF. Cengage Learning Editores. 2012.

MEADOWS, Donella, MEADOWS, Dennis y RANDERS, Jorgen. Más allá de los límites del crecimiento: transición hacia un sistema sostenible. Madrid: El país S.A/Aguilar S.A de ediciones Juan Bravo, 3 ed. 1994 p 149.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE. Normativa. [En línea]. [Consultado 26 de abril 2016]. <https://www.minambiente.gov.co/>.

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Definición Tamaño Empresarial Micro, Pequeña, Mediana o Grande [En línea]. [Consultado 26 de abril 2016]. <http://www.mincit.gov.co/mipymes/publicaciones.php?id=2761>

ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS. Principios del pacto mundial de la ONU 2000. [En línea]. [Consultado 27 de abril 2016]. <http://www.pactomundial.org/>.

ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE ESTANDARIZACIÓN. ISO 26000. [En línea]. [Consultado 20 de abril 2016]. <http://www.iso.org/iso/home.html>.

ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DEL TRABAJO. Declaración de la OIT sobre principios y derechos fundamentales en el trabajo 1998. [En línea]. [Consultado 21 de abril 2016]. <http://www.ilo.org/global/lang--en/index.htm>.

ORGANIZACIÓN PARA LA COOPERACION Y EL DESARROLLO ECONOMICO. Líneas y directrices de la OCDE para empresas multinacionales 1976. [En línea]. [Consultado 10 de mayo 2016]. <http://www.oecdwatch.org/lineas-directrices/ocde>.

PARLAMENTO EUROPEO, Resolución del 6 de febrero de 2003 relativa a la sobre responsabilidad social de las empresas: comportamiento responsable y transparente de las empresas y crecimiento sostenible, Estrasburgo [en línea]. [Consultado 11 mayo 2016]. <http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-//EP//TEXT+TA+P7-TA-2013-0049+0+DOC+XML+V0//ES>.

PEINADO, Estrella, VIVES Antonio. La responsabilidad social de la empresa en América latina. New York: Vara editores, 2011 p. 80. Universidad Complutense de Madrid.

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO. Objetivos del desarrollo sostenible. [En línea]. [Consultado 07 enero. 2017]. <http://www.undp.org/content/undp/es/home/sustainable-development-goals.html>.

PULIDO, Antonio. y FONTELA, Emilio. “Principios del Desarrollo Económico Sostenible”, Cuadernos del Foro de Pensamiento Actual, nº 2, Fundación Iberdrola. España. [En línea]. [Consultado 23 de Abril 2016]. <http://www.revistaasturianadeeconomia.org/raepdf/34/RIVERO.pdf>.

RIVERO, Torre Pedro. Responsabilidad Social y gobierno corporativo: Información y transparencia, revista asturiana de Economía Nº 34. Madrid [en línea]. [Consultado 10 de mayo 2016]. <http://www.revistaasturianadeeconomia.org/raepdf/34/RIVERO.pdf>.

SAAVEDRA G., María L y HERNÁNDEZ C., Yolanda. Caracterización e importancia de las MIPYMES en Latinoamérica. Actualidad Contable FACES Año 11 Nº 17, Julio-diciembre 2008. Mérida. Venezuela. (122-13)